

TÜRKİYE BİNİCİLİK FEDERASYONU DENETİM KURULU RAPORU

Denetim Kurulumuz 2012 yılı Ekim-Aralık dönemi denetimi amacıyla toplantısını 16/03/2013 günü saat 11:00 de Federasyonun İstanbul'daki adresinde yapmıştır.

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.10.2012-31.12.2012 dönemi hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

1- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Binicilik Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Yevmiye Defteri	2012	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	22/12/2011	36298
Defteri Kebir	2012	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	22/12/2011	36297
Envanter Bilanço	2012	ANKARA 58.NOTERLİĞİ	22/12/2011	36295

Türkiye Binicilik Federasyonunun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

2-HESAP İNCELEMELERİ

1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 31.12.2012 tarihi itibariyledir.

2- Kasa hesabında; toplam 524,36 bakiye bulunmaktadır.

3- Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

BANKALAR	Miktar	Birim TL	Toplam TL
Vadesiz Ticari Mevduat (TL)			2.027,03
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			2.027,03
Doğuş Power Center Şb. -785 6299943			65,53
Doğuş Power Center Şb. -6298731			1.961,50
Vadeli Ticari Mevduat(TL)			210.000,00
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.			210.000,00
Garanti Doğuş Power Center Vadeli (TL)-6399878			210.000,00
TOPLAM			212.027,03

Türkiye Binicilik Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

4- Alıcılar hesabının bakiyesi 3.870,00 TL' dir. Bu tutar Bursa Atıspor Kulübüne sırtık ve ray demir satışından kaynaklanan bakiyedir.

5- Diğer alacaklar hesabının bakiyesi 1.600,00 TL' dir.

6- Stoklardaki 37.237,08 TL'nin 12.675,00 TL'si sırtık ve ray olmak üzere kalan 24.562,08 TL değerinde de mont, kep, tişört vb. spor malzemeleri bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

7- Verilen sipariş avansları 2.040,00 TL olup, faaliyet takvimi içerisindeki yarışma organizasyonlarına yapılan ödemelerden kaynaklanmaktadır.

8-Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar: İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşlar, tesis makine cihaz, özel maliyetler ve diğer maddi olmayan duran varlıkların net değeri toplamı: 32.842,61 TL' dir.

9- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 344.515,17 TL ticari borcu bulunmaktadır. Bu tutar TBF organizasyon ve faaliyetlerinin yanında, 42.254,10 TL'si önceki yönetim tarafından başlatılıp yürütülen Maslak Projesi 'nin kalan bakiyesidir.

10- Diğer borçlar bilanço döneminde toplam 189.455,97 TL' dir. Bu tutarın 17.060,00 TL kısmı Aralık dönemi Personel maaşları, 58.346,33 TL'si işten çıkış işlemi yapılan personelin alacakları toplamıdır. Kalan 114.049,64 TL organizasyon ve faaliyetlerden kaynaklanan borçlardır. Bu tutarın içerisinde yapılan uluslararası yarışmalarda verileceği tahhüt edilen sporcu destek ödemeleri de yer almaktadır. Bu sporcu destek ödemeleri önceki yönetim döneminde vaat edilmiş olup, yeni yönetim tarafından yaptırılan bağımsız denetimde ilgili Yönetim Kurulu kararlarının eksik olduğu belirlenmiştir.

Yeni Yönetim, Federasyonun 2012 yılı bütçesinde yer alan faaliyetlerinden kaynaklanan borçlarını ödemiş ve ödemeye devam etmektedir. Fakat yapılan bağımsız denetim sonrasında sorunlu bulunan sporcu destek ödemeleri ve Maslak Projesi hakkında İstanbul 17.Asliye Hukuk Mahkemesinde 2013/E. Sayı ve 26 Şubat 2013 tarihi ile dava açılmıştır.

11- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 39.933,67 TL, vadesi gelmemiş sigorta borcu 7.099,81 TL toplam 47.033,48 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

12- Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabı 61.081,20 TL'dir.

13- 01.01.2012-31.12.2012 Dönemi Gelirleri, Giderleri ve Harcamaları

14-1. Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1.233.246,78 TL'dir. Söz konusu giderin detayı aşağıda yer almaktadır.

2012 YILI GELİR/GİDER BÜTÇE-GERÇEKLEŞME TABLOSU "TL"		
GİDERLER	01.10.2012-31.12.2012	
	BÜTÇE	GERÇEKLEŞME
ULUSAL YARIŞMALAR	160.000,00	101.276,57
ULUSLARARASI YARIŞMALAR	0,00	50.660,15
EĞİTİM/ALT YAPI / KULÜPLERE YARDIM FAALİYETLERİ	46.500,00	66.414,07
BİNA KİRA VB. GİDERLERİ	38.440,00	45.240,46
PERSONEL GİDERLERİ	130.500,00	235.429,76
SİGORTA GİDERLERİ	6.000,00	2.324,41
KURUL TOPLANTILARI	109.600,00	642.123,86
YÖNETİM GİDERLERİ	13.800,00	9.643,97
FAALİYET İLE İLGİLİ DİĞER GİDERLER	23.150,00	80.133,53
TOPLAM GİDER	527.990,00	1.233.246,78

14-2. Gelirler

Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 1.129.273,23 TL'dir. Söz konusu gelirin detayı aşağıda yer almaktadır.

2012 YILI GELİR/GİDER BÜTÇE-GERÇEKLEŞME TABLOSU "TL"		
GELİRLER	01.10.2012-31.12.2012	
	BÜTÇE	GERÇEKLEŞME
GSGM DESTEĞİ	0,00	175.000,00
SPOR TOTO TEŞKİLATI	300.000,00	175.000,00
SPONSORLUK GELİRLERİ	147.700,00	670.192,51
TESCİL VE VİZE GELİRLERİ	70.905,00	37.865,14
ANGAJMAN GELİRLERİ	37.000,00	20.367,91
SİGORTA GELİRLERİ	6.000,00	500,00
EĞİTİM SINAV GELİRLERİ	3.000,00	7.738,98
DİĞER GELİRLER	24.630,00	42.608,69
TOPLAM GELİR	589.235,00	1.129.273,23

III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

1-Türkiye Binicilik Federasyonunun (TBF) 01.10.2012 – 31.12.2012 döneminde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

2012	Çalışan- Gün Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	SGK Ödeme Tarih-Dekont No
Ekim	12 Kişi-334 gün	71.919,03	48.226,23	26/11/2012-257701
Kasım	11 Kişi-312 gün	97.283,23	45.544,84	26/12/2012-331425
Aralık	6 Kişi-180 gün	30.236,48	22.539,42	28/01/2013-609980

2- 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve Uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

3- Tabloda yer alan ve ödenen brüt ücret ile SGK matrahı arasındaki farklılıklar bazı çalışanların brüt ücretinin sigorta primine esas kazancı aşmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir. Çalışma gün sayısındaki eksikliklerin ise ay içinde giriş ve çıkıştan ve bir sigortalının kısmi hizmet sözleşmesi kapsamında çalışmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

4- TBF Bünyesinde çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

5- TBF Bünyesinde çalıştırılan personelin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

IV-GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

1-Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

2- Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, üst kuruluş aidat giderlerinde kullanıldığı, bu tür gelirler için ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

3-Yönergenin 7 inci maddesi dördüncü fıkrası hükmünce kime ne miktarda ve hangi iş için avans verebileceği konusunda başkanlık onayı arandığı ve ödenecek avans limitleri hususunda Yönetim Kurulu tarafından 25 Mart 2010 tarihli ve 48 sayılı karar alındığı görülmüştür. Yine aynı maddenin beşinci ve altıncı fıkraları hükmünce avans miktarlarına ilişkin tavan tutarlarına uyulduğu saptanmıştır.

4-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olduğu ve biriken puan para mil puan gibi hususların Federasyon lehine kullanıldığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin onbirinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunulmamıştır.

5- Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek ücretlere dair Yönetim Kurulunun 26 Mart 2011 tarihli ve 61 sayılı karar aldığı görülmüştür. Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

6- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

7-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi onüçüncü fıkrası gereği; Türkiye Binicilik Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işini sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

9- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi "Ödül ve Yardım Ödemeleri" alt başlıklı yedinci fıkrası gereğince; 16 Kasım 2008 tarihinde yapılan 2. Olağan Genel Kurulunda alınan kararlardan 11 numaralı kararda; Ödül ve Yardım Talimatının hazırlanması ve yayımlanması yetkisi Yönetim Kuruluna verilmiş olup söz konusu talimat Yönetim Kurulu tarafından hazırlanarak Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğüne gönderildiği tespit edilmiştir.

10- Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin tutulmaya başlandığı ve Ankara 58. Noterliği tarafından 22 Aralık 2011 günlü 36299 sayılı yevmiye kaydı ile tasdik edildiği tespit edilmiştir.

V- SONUÇ:

Türkiye Binicilik Federasyonunun 01.10.2012 – 31.12.2012 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır. İncelememiz neticesinde;

- 1-** Türkiye Binicilik Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu (rapor içindeki 10'uncu maddede belirtilen hususlar saklıdır),
- 2-** Federasyonun banka hesaplarındaki paraların likit fonlarda ve vadeli mevduat hesaplarında değerlendirildiği ve 617,36 TL gelir elde edildiği,
- 3-** Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirinin 1.129.273,23 TL olduğu,
- 4-** Türkiye Binicilik Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı 1.233.246,78 TL olduğu,
- 5-** Eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım giderlerinin Ekim-Kasım-Aralık dönemlerinde 66.414,07 TL olarak gerçekleştiği görülmektedir. Bu gerçekleşmenin bütçeye katkısı %5'dir.

Bir yıllık dönemde eğitim, alt yapı harcamaları ve kulüplere yardım giderlerinin 1.016.612,92 TL olarak gerçekleştiği ve toplam giderler içerisindeki payının % 25,84 olduğu, fakat 2011 bütçesinde yer alan Maslak Projesi için harcanan 473.577,84 TL'lik harcama Eğitim, Altyapı, Kulüplere yardım kaleminden ve gider toplamından düşüldüğünde oran % 15,70 olarak değiştiği her iki durumda da Türkiye Binicilik Federasyonu Ana Statüsününün 35 inci maddesi dördüncü fıkrasında yer alan "Federasyon bütçesinin en az yüzde onbeşi eğitim, altyapı ve kulüplere yardım olarak ayrılır" hükmüne uygun olduğu,

- 6- Türkiye Binicilik Federasyonununun 01.10.2012 – 31.12.2012 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 103.973,55 TL olduğu ve hesaplamaların gerçeği yansıttığı tespit edilmiş olup; Denetim Kurulu olarak daha önceki Denetim Kurulu toplantıları sonrası Yönetim Kuruluna bütçe disiplinine uyulması konusunda gerekli bildirimler yapılmıştır.
- 7- Federasyon Yeni Yönetimi 19.12.2012 tarihinde Spor Genel Müdürlüğü'ne yolladığı resmi yazıda 01.01.2012-30.09.2012 dönemi Bağımsız Denetim raporu sonucunda eski yönetim tarafından yapılan uygulama hatalarından bahsederek geçmişe dönük bir denetim yapılmasını talep etmiştir. Bu talep üzerine 2010-2011-2012 dönemleri için Spor Genel Müdürlüğünden müfettiş atanmış olup 18.03.2013 de göreve başlayacaklardır. Ayrıca Yeni Yönetim yaptırmış olduğu Bağımsız Denetim Raporuna istinaden detayı Usul İncelemeleri Madde 10'da belirtilen davayı açmıştır.

Ergün TAŞÇI
Denetim Kurulu
Başkanı

Metin ÖZTÜRK
Denetim Kurulu
Üyesi

Hasan ERATICI
Denetim Kurulu
Üyesi

Halil Kaan Öyken
Denetim Kurulu
Üyesi

Osman Murat SÜSLÜ
Denetim Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-01.10.2012-31.12.2012 dönemi Gelir – Gider Bütçe/ Gerçekleşme Tablosu (Bir Sayfa)

Ek:2-31.12.2012 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:3-01.10.2012-31.12.2010 dönemi ve 01.01.2012-31.12.2012 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)

Ek:4-01.01.2012-31.12.2012 arası mizan (Bir Sayfa)